

**Arkusz zawiera informacje prawnie
chronione do momentu rozpoczęcia egzaminu**

Układ graficzny © CKE 2020



Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **02**

Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

A.36-02-21.01-SG

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2021

CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2012**

Instrukcja dla zdającego

1. Na pierwszej stronie arkusza egzaminacyjnego wpisz w oznaczonym miejscu swój numer PESEL i naklej naklejkę z numerem PESEL i z kodem ośrodka.
2. Na **KARCIE OCENY** w oznaczonym miejscu przyklej naklejkę z numerem PESEL oraz wpisz:
 - swój numer PESEL*,
 - oznaczenie kwalifikacji,
 - numer zadania,
 - numer stanowiska.
3. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 10 stron i nie zawiera błędów. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przez podniesienie ręki przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
4. Zapoznaj się z treścią zadania oraz stanowiskiem egzaminacyjnym. Masz na to 10 minut. Czas ten nie jest wliczany do czasu trwania egzaminu.
5. Czas rozpoczęcia i zakończenia pracy zapisze w widocznym miejscu przewodniczący zespołu nadzorującego.
6. Wykonaj samodzielnie zadanie egzaminacyjne. Przestrzegaj zasad bezpieczeństwa i organizacji pracy.
7. Po zakończeniu wykonania zadania pozostaw arkusz egzaminacyjny z rezultatami oraz **KARTĘ OCENY** na swoim stanowisku lub w miejscu wskazanym przez przewodniczącego zespołu nadzorującego.
8. Po uzyskaniu zgody zespołu nadzorującego możesz opuścić salę/miejsce przeprowadzania egzaminu.

Powodzenia!

* w przypadku braku numeru PESEL – seria i numer paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Handlowe KOSMA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą płytek ceramicznych ściennych oraz podłogowych i jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego KOSMA sp. z o.o.

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie dowodów księgowych zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu towarów,
 - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
 - zakupu środka trwałego – wózka paletowego,
 - zakupu usługi transportowej zakupionego środka trwałego – wózka paletowego,
 - przyjęcia zakupionego środka trwałego do używania,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2020 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2020 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego – PK 1/12/2020,
 - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 2/12/2020,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2020 r. (grudzień 2020 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy) – PK 3/12/2020.
5. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Poleceń księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2020 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2020 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny bieżącej płynności finansowej w latach 2018-2019.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem finansowo-księgowym.

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Handlowego KOSMA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego KOSMA sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont: 200 *Rozrachunki z odbiorcami*, 210 *Rozrachunki z dostawcami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*,
- wprowadzenia stanów początkowych kont do bilansu otwarcia,
- zdefiniowania, czyli przyporządkowania kont wynikowych do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego KOSMA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	KOSMA	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe KOSMA sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL	
NIP	8572245899	
REGON	537568220	
Adres	ul. Żelazna 51, 87-100 Toruń	
Województwo	kujawsko-pomorskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	18 1240 1936 8792 5625 8545 8711
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki SA II O. w Toruniu
	stan początkowy	105 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2020, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2020	
Rok obrotowy	01.12.2020 r. – 31.12.2020 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont (<i>program Rewizor</i>)/ pomiń (<i>program FK Symfonia</i>)	
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy/tylko konta zespołu 4.	
Rejestry księgowe	usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK – Rejestr księgowy (<i>dotyczy programu Rewizor</i>)	
Obsługa numerów analityk dostawców i odbiorców	wspólna analityka dla odbiorców i dostawców	
Tryb wprowadzania rozrachunków	utwórz w tle	
Numeracja dokumentów	numer łamany przez miesiąc i rok	
Imię, nazwisko szefa	Julia Kazan, identyfikator: JK	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego KOSMA sp. z o.o.

- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych do kont: 200 *Rozrachunki z odbiorcami*, 210 *Rozrachunki z dostawcami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*.
- Rozrachunki dotyczące środków trwałych są ewidencjonowane na kontach analitycznych prowadzonych do konta 240 *Pozostałe rozrachunki*.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 4.
- Ewidencja towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu netto .
- Przedsiębiorstwo dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodów.
- Dochody przedsiębiorstwa są opodatkowane według 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2020.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.
- **UWAGA:** W trakcie okresu sprawozdawczego księgowanie podatku VAT odbywa się na kontach *VAT naliczony* i *VAT należny*, a na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się przeksięgowania sald kont *VAT naliczony* i *VAT należny* na konto *Rozrachunki z tytułu podatku VAT*.

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
100	Kasa
131	Rachunek bieżący
134	Kredyty bankowe krótkoterminowe
200	Rozrachunki z odbiorcami
210	Rozrachunki z dostawcami
220	Rozrachunki z budżetami
222	VAT naliczony
223	VAT należny
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
240	Pozostałe rozrachunki
300	Rozliczenie zakupu towarów
301	Rozliczenie zakupu środków trwałych
330	Towary
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
730	Przychody ze sprzedaży towarów
731	Wartość sprzedanych towarów w cenach zakupu
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
801	Kapitał zakładowy
802	Kapitał zapasowy
860	Wynik finansowy
870	Podatek dochodowy

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.12.2020 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 600 000,00
Umorzenie środków trwałych	360 000,00
Towary	840 000,00
Kasa	8 000,00
Rachunek bieżący	105 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	12 000,00
Kapitał zakładowy	1 800 000,00
Kapitał zapasowy	381 000,00

Dokumenty księgowo z grudnia 2020 r.

FAKTURA NR 228/2020				Bydgoszcz, dnia 02.12.2020 r.											
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 02.12.2020 r.				Środek transportu: własny							
Sprzedawca DOMEX Paweł Janikowski ul. Kwiatowa 52, 85-047 Bydgoszcz NIP 1542558271 Bank: mBank SA O. Korporacyjny Bydgoszcz Nr konta: 55 1140 1052 2122 7896 3534 1349				Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe KOSMA sp. z o.o. ul. Żelazna 51, 87-100 Toruń NIP 8572245899											
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto				
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr			
1.	Płytki ścienne łazienkowe OLA szare połysk 30x60	m ²	500	59	00	29 500	00	23	6 785	00	36 285	00			
2.	Płytki podłogowe ALVARO brąz mat 29,7x120,2	m ²	150	80	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00			
Sposób zapłaty: przelew 31 dni Do zapłaty złotych: 51 045,00 Słownie złotych: pięćdziesiąt jeden tysięcy czterdzieści pięć 00/100				RAZEM:		41 500	00	X	9 545	00	51 045	00			
				W tym:					zw.						
							41 500	00	23	9 545	00	51 045	00		
									8						
									5						
				0											
Wystawił: <i>Paweł Janikowski</i>															

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe KOSMA sp. z o.o. ul. Żelazna 51, 87-100 Toruń NIP 8572245899		Dostawca		Pz Przyjęcie z zewnątrz		Nr bieżący Pz		
		DOMEX Paweł Janikowski ul. Kwiatowa 52, 85-047 Bydgoszcz NIP 1542558271				1/12/2020		
						Data		
						02.12.2020 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		do sprzedaży		02.12.2020 r	228/2020 z dnia 02.12.2020 r.			
Kod	Nazwa towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
024	Płytki ścienne łazienkowe OLA szare połysk 30x60	500	m ²	500	59,00	29 500,00		
055	Płytki podłogowe ALVARO brąz mat 29,7x120,2	150	m ²	150	80,00	12 000,00		
RAZEM						41 500,00		
Wystawił	Zatwierdziła	Dostarczył	Data		Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Dawid Wach	Julia Kazan	Roman Kęs	02.12.2020 r.		Dawid Wach			

Lp.		Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
					zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr
1.		Wózek paletowy elektryczny WILD 40TL	szt.	1	11 400	00	11 400	00	23	2 622	00	14 022	00
Sposób zapłaty: przelew 31 dni Do zapłaty złotych: 14 022,00 Słownie złotych: czternaście tysięcy dwadzieścia dwa 00/100					RAZEM:		11 400	00	X	2 622	00	14 022	00
					W tym:				zw.				
							11 400	00	23	2 622	00	14 022	00
									8				
									5				
									0				
Wystawiła: <i>Weronika Gabrych</i>													

Lp.		Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
					zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr
1.		Transport wózka paletowego elektrycznego WILD 40TL		1	600	00	600	00	23	138	00	738	00
Sposób zapłaty: przelew 28 dni Do zapłaty złotych: 738,00 Słownie złotych: siedemset trzydzieści osiem 00/100					RAZEM:		600	00	X	138	00	738	00
					W tym:				zw.				
							600	00	23	138	00	738	00
									8				
									5				
									0				
Wystawił: <i>Joachim Richt</i>													

(pieczęć przedsiębiorstwa)		PRZYJĘCIE ŚRODKA TRWAŁEGO		OT	
Przedsiębiorstwo Handlowe KOSMA sp. z o.o. ul. Żelazna 51, 87-100 Toruń NIP 8572245899		Numer	Data		
		1/12/2020	14.12.2020 r.		
Nazwa środka trwałego: <i>Wózek paletowy elektryczny WILD 40TL</i>					
Charakterystyka: <ul style="list-style-type: none"> - nośność wózka: 2 000 kg - długość wideł: 1150 mm - moc silnika napędu jazdy: 1,3 kW - prędkość jazdy (z/bez ładunku): 5.7/6.0 km/h 					
Dostawca lub wykonawca: <i>PALECIAK sp. z o.o.</i> <i>ul. Fabryczna 14, 76-200 Słupsk</i> <i>NIP 7849929476</i>		I. Wartość z rozliczenia			
				Kwota (w zł)	
		1. Cena zakupu lub koszt wytworzenia		11 400,00	
		2. Koszty zakupu		600,00	
Nr i data dowodu dostawy: <i>Faktura 7883/2020</i>		3. Inne		-----	
Miejsce użytkowania lub przeznaczenie: <i>Magazyn Przedsiębiorstwa Handlowego</i> <i>KOSMA sp. z o.o.</i>		RAZEM		12 000,00	
Symbol KŚT: 760		II. Wartość szacunkowa			-----
Numer inwentarzowy: <i>94/12/2020</i>		Imię i nazwisko osoby, której powierza się pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym			
Metoda amortyzacji: <i>metoda liniowa, podatkowa</i>		Stefan Mrozik			
		Stawka amortyzacji: 14%			
Imię i nazwisko osoby sporządzającej dokument: <i>Dawid Wach</i>					

FAKTURA NR 1/12/2020				Toruń, dnia 16.12.2020 r.											
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 16.12.2020 r.				Środek transportu: własny							
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe KOSMA sp. z o.o. ul. Żelazna 51, 87-100 Toruń NIP 8572245899 Bank: Bank Polska Kasa Opieki SA II O. w Toruniu Nr konta: 18 1240 1936 8792 5625 8545 8711						Nabywca DOMITY sp. z o.o. ul. Tulipanów 15, 40-748 Katowice NIP 5542822126									
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto					
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota	zł	gr	zł	gr		
1.	Płytki ścienne SNOW WHITE śnieżnobiałe 30x60	m ²	400	40	00	16 000	00	23	3 680	00	19 680	00			
2.	Płytki podłogowe GRES SZARY POŁYSK 60x60	m ²	200	50	00	10 000	00	23	2 300	00	12 300	00			
Sposób zapłaty: przelew 15 dni Do zapłaty złotych: 31 980,00 Słownie złotych: trzydzieści jeden tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt 00/100				RAZEM:		26 000	00	X	5 980	00	31 980	00			
				W tym:						zw.					
								26 000	00	23	5 980	00	31 980	00	
										8					
										5					
				0											
Wystawił: <i>Dawid Wach</i>															

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe KOSMA sp. z o.o. ul. Żelazna 51, 87-100 Toruń NIP 8572245899		Odbiorca DOMITY sp. z o.o. ul. Tulipanów 15, 40-748 Katowice NIP 5542822126			Wz Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący		
						1/12/2020		
						Data 16.12.2020 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki		Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji		
własny		sprzedaż	16.12.2020 r.			1/12/2020 z dnia 16.12.2020 r.		
Kod	Nazwa towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
154	Płytki ściennie SNOW WHITE śnieżnobiałe 30x60	400	m ²	400	20,00	8 000,00		
088	Płytki podłogowe GRES SZARY POŁYSK 60x60	200	m ²	200	24,75	4 950,00		
RAZEM						12 950,00		
Wystawił	Zatwierdziła	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Dawid Wach	Julia Kazan	Dawid Wach	16.12.2020 r.	Zenon Smyk				

Bank Polska Kasa Opieki SA II O. w Toruniu ul. Grudziądzka 29, 87-100 Toruń Telefon: 56 610-86-00 Fax: 56 655-89-43				Nr rachunku: 18 1240 1936 8792 5625 8545 8711 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe KOSMA sp. z o.o. ul. Żelazna 51, 87-100 Toruń NIP 8572245899			
WYCIĄG BANKOWY NR 58/12/2020 z dnia 31.12.2020 r. za okres od 01.12.2020 r. do 31.12.2020 r.							
Saldo początkowe z dnia 01.12.2020 r.						105 000,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności				Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2020 r.	wpływ należności od DOMITY sp. z o.o. faktura nr 1/12/2020 z 16.12.2020 r.					31 980,00
2.	31.12.2020 r.	spłacono odsetki od kredytu bankowego				150,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2020 r.						136 830,00	

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2018-2019

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2018 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2019 r. w zł
Aktywa trwałe	2 311 000,00	2 441 000,00
Aktywa obrotowe	80 000,00	70 000,00
Kapitał zakładowy	1 800 000,00	1 800 000,00
Kapitał zapasowy	381 000,00	381 000,00
Zysk brutto	98 765,00	259 259,00
Zysk netto	80 000,00	210 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	50 000,00	100 000,00
Zobowiązania długoterminowe	80 000,00	20 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

Wskaźnik ogólnego zadłużenia	=	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej	=	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$
Wskaźnik rentowności brutto kapitału własnego	=	$\frac{\text{Zysk brutto}}{\text{Kapitał własny}}$
Wskaźnik rentowności netto aktywów	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa ogółem}}$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowe z dnia 31.12.2020 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2020 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/12/2020 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/12/2020 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2020 r.
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za grudzień 2020 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2020 r. – wydruk,
- Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2018-2019 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2018-2019

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2018

Rok 2019

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2018

Rok 2019

4. Porównanie i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2018-2019

Wypełnia zdający

Do arkusza egzaminacyjnego dołączam wydruki w liczbie: kartek – czystopisu i kartek – brudnopisu.

Wypełnia Przewodniczący ZN

Potwierdzam dołączenie przez zdającego do arkusza egzaminacyjnego wydruków w liczbie kartek łącznie.

.....
Czytelny podpis Przewodniczącego ZN